

**Пояснения**  
**к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
**ООО «Консультационное бюро»**

**I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Консультационное бюро»

Сокращенное наименование: ООО «КБ»

Дата государственной регистрации: 24 марта 2008 г.

ОКВЭД 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

ООО «КБ» применяет специальный налоговый режим –УСН.

В реестре МСП с 01 августа 2016 года присвоен статус микропредприятия.

Место нахождения единоличного исполнительного органа: 455000, Челябинская область, город Магнитогорск, пр-кт Ленина, д. 47, офис 67.

Филиалов и представительств у Общества нет.

Государственную помощь Организация не получала.

**II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Являясь микропредприятием, Общество не применяет ПБУ 8/2010; ПБУ 12/2010 и ПБУ 18/02.

**2.2. Основные средства и капитальные вложения, и учет арендных отношений.**

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются в расходы в момент принятия к учету (в составе материальных расходов). Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Организация не проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение

**2.3. Запасы**

Стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на основной вид деятельности признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере отпуска их в эксплуатацию по средней себестоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17, 32 ФСБУ 5/2019. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

**2.4. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Формирование резерва сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов.

**2.5. Уставный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

**2.6. Признание Доходов и расходов**

Выручка от выполненных работ и оказанных услуг признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления им расчетных документов. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

**2.7. Бухгалтерская отчетность**

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним (Приложение №9 к ФСБУ 4/2023).

2.8. Изменения в учетной политике

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Пояснения к строке 1150 «Основные средства»

На конец 2025 года Общество продолжает использовать объект основных средств – «Сервер HP DL360p Gen8 8SFF 2\*E52637v2/32Gb(2\*16Gb 1866MHz) 2\*460PSU по HDD», по которому полностью начислена амортизация. Первоначальная стоимость объекта ОС «Сервер HP DL360p Gen8 8SFF» (ИН.00009) на 31.12.2025 г. составляет 258 тыс. руб. и на 31.12.2024 г. -258 тыс. руб.

В 2025 году приобретено АРМ Эксперта (тыс. руб.)

| Наименование ИН                               | Балансовая стоимость | Амортизация за месяц | Амортизация всего | Остаточная стоимость |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| ИН. 00010 «АРМ Эксперта: Моноблок HP RYZEN 7» | 125                  | 5                    | 47                | 78                   |

3.2. Пояснения к строке 1210 «Запасы»

В таблице ниже представлена информация о наличии и движении запасов на отчетные даты:

Информация о структуре, наличии и движении запасов приведена в Таблице (в тыс. руб.)

| Наименование показателя           | Период     | На начало года | Изменения за период |         |                         | На конец периода |
|-----------------------------------|------------|----------------|---------------------|---------|-------------------------|------------------|
|                                   |            |                | затраты             | списано | Изменения видов запасов |                  |
| Материалы (в т. ч. малоценные ОС) | за 2025 г. | 5              | 2 040               | (2 037) |                         | 8                |
|                                   | за 2024 г. | 11             | 1 189               | (1 195) |                         | 5                |

По состоянию на 31.12.2025 г., а также на другие даты, представленные в отчетности, не выявлены признаки обесценения запасов. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

3.3. Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

В таблице ниже представлена информация о составе суммы, показанной в Балансе в качестве краткосрочной дебиторской задолженности:

| Наименование показателя                        | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Задолженность покупателей за работы, услуги    | 322           | 81            |
| Авансы поставщикам (залоговая сумма по аренде) | 15            | 15            |
| Переплата налога                               | 2             | 9             |
| Итого по строке 1230:                          | 339           | 105           |

Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.4. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Денежные средства Общества состоят из денег на расчетных счетах.

| Наименование показателя                           | 2025 год | 2024 год |
|---------------------------------------------------|----------|----------|
| Остаток денежных средств в ПАО «Сбер Банк»        | 7        | 3        |
| Размещённый краткосрочный депозит ПАО «Сбер Банк» | 3 740    | 3 250    |
| Итого по строке 1250:                             | 3 747    | 3 253    |

Ожидаемый доход от размещения денежных средств 132 т.р.

3.5. Пояснения к строке 1300 «Капитал»

ООО «КБ»:

- а) резервный капитал не формировался;
- б) добавочный капитал отсутствует
- в) дивиденды не начислялись и не выплачивались

Уставный капитал объявлен и сформирован в полном объёме, в размере 15 тыс. руб.

По строке 1300 Бухгалтерского баланса, в том числе показана величина нераспределенной прибыли на каждую из отчетных дат:

| Наименование показателя      | На 31 декабря<br>2025 г. | На 31 декабря<br>2024 г. | На 31 декабря<br>2023 г. |
|------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Уставный капитал             | 15                       | 15                       | 15                       |
| Нераспределенная прибыль     | 3 516                    | 2 910                    | 2 528                    |
| <b>Итого по строке 1300:</b> | <b>3 531</b>             | <b>2 925</b>             | <b>2 543</b>             |

**3.6. Пояснения к строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность».**

В таблице ниже представлена информация о составе суммы, показанной в Балансе в качестве краткосрочной кредиторской задолженности:

| Наименование показателя          | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Расчеты с поставщиками           | 480           | 308           |
| Задолженность перед сотрудниками | 143           | 85            |
| Задолженность по налогам         | 18            | 45            |
| <b>Итого по строке 1520:</b>     | <b>641</b>    | <b>438</b>    |

Просроченной кредиторской задолженности нет.

**3.7. Пояснения к строкам Отчета о финансовых результатах**

**Динамика изменения показателей отчета о финансовом результате** (Тыс. руб.)

| Показатель ОФР                                               | Код строки  | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | Изменения   |
|--------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| 1                                                            | 2           | 3             | 4             | 3-4         |
| <b>Выручка</b>                                               | <b>2110</b> | <b>7 995</b>  | <b>7 002</b>  | <b>+993</b> |
| <i>В т. ч. от основного вида деятельности</i>                |             | 7 995         | 7 002         | +993        |
| <b>Себестоимость продаж, в т. ч.</b>                         | <b>2120</b> | <b>7 691</b>  | <b>6 911</b>  | <b>+780</b> |
| <i>материальные расходы</i>                                  |             | 2 037         | 1 195         | 842         |
| <i>расходы на оплату труда (в т. ч. ДМС по норме)</i>        |             | 3 987         | 3 669         | 318         |
| <i>отчисления на социальные нужды</i>                        |             | 949           | 805           | 144         |
| <i>амортизация</i>                                           |             | 47            | 180           | -133        |
| <i>Прочие затраты</i>                                        |             | 1 620         | 1 867         | -247        |
| <b>Прочие доходы</b>                                         | <b>2340</b> | <b>400</b>    | <b>392</b>    | <b>+8</b>   |
| • <i>проценты от размещения денежных средств на депозите</i> |             | 400           | 392           | +8          |
| <b>Прочие расходы</b>                                        | <b>2350</b> | <b>21</b>     | <b>31</b>     | <b>5</b>    |
| • <i>услуги банка</i>                                        |             | 21            | 31            | -10         |
| <b>Налог УСН</b>                                             |             | <b>(77)</b>   | <b>(70)</b>   | <b>+7</b>   |

**4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**4.1. Выданные и полученные обеспечения.**

В 2025 и 2024 годах Общество не предоставляло обеспечение по своим обязательствам и не получало обеспечений по имеющимся требованиям.

**4.2. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет открытых судебных дел. Иных условных фактов хозяйственной деятельности не существует.

**4.3. Информация о событиях после отчетной даты**

Дивиденды не начислялись и не выплачивались. Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

**4.4. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако ввиду неопределенности и продолжительности геополитических событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Генеральный директор ООО «КБ» \_\_\_\_\_ *Тишина Елена Михайловна*  
«04 » марта 2026 года